



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
ИРКУТСКОЕ РАЙОННОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
АДМИНИСТРАЦИЯ
РАСПОРЯЖЕНИЕ

от «25» 10 2017г.

№ 113

Об утверждении Порядка осуществления комитетом по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования внутреннего финансового аудита

В целях обеспечения принципа независимости субъекта аудита при проведении аудиторских проверок, учитывая наличие в структуре администрации Иркутского районного муниципального образования функционально независимого от главных администраторов районного бюджета структурного подразделения – Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования, исполняющего бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, руководствуясь п.4 п.5 ст. 162-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», статьями 39, 45, 54 Устава Иркутского районного муниципального образования:

1. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита главных администраторов районного бюджета – Комитет по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования.

2. Утвердить Порядок осуществления Комитетом по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования внутреннего финансового аудита.

3. Внести в распоряжение администрации Иркутского районного муниципального образования от 30.03.2016 № 61 «О Комитете по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования» (далее - распоряжение) следующие изменения:

1) пункт 2.2 раздела 2 приложения 1 к распоряжению дополнить следующим пунктом:

«2.2.10.Осуществление внутреннего финансового аудита главных администраторов районного бюджета;»;

2) пункт 2.2. раздела 2 приложения 3 к распоряжению дополнить следующим пунктом:

«2.2.6. Осуществление внутреннего финансового аудита главных администраторов районного бюджета.».

4. Отделу по организации делопроизводства и работе с обращениями граждан организационно-контрольного управления администрации района внести в оригинал распоряжения от 30.03.2016 № 61 «О Комитете по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования» информацию о внесении изменений.

5. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на председателя Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования.

Мэр района



Л.П. Фролов



УТВЕРЖДЕН

распоряжением администрации
Иркутского районного
муниципального образования
от 25.10.2017 № 113

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОМИТЕТОМ ПО МУНИЦИПАЛЬНОМУ
ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ АДМИНИСТРАЦИИ ИРКУТСКОГО
РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

I. Общие положения.

1. Настоящий Порядок осуществления Комитетом по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования внутреннего финансового аудита (далее - Порядок), разработан в соответствии с п. 4 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), и определяет порядок осуществления Комитетом по муниципальному финансовому контролю (далее - Комитет) администрации Иркутского районного муниципального образования (далее - АИРМО) внутреннего финансового аудита главных распределителей (распределителей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы (администраторы) районного бюджета).

2. Целью настоящего Порядка является установление требований к осуществлению должностными лицами Комитета внутреннего финансового аудита.

3. В настоящем Порядке используются следующие понятия и термины:

1) субъект внутреннего финансового аудита - уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение Комитета и (или) уполномоченное должностное лицо Комитета;

2) объект аудита структурное подразделение главного администратора (администратора) бюджетных средств и подведомственные ему получатели бюджетных средств;

3) коррупционный риск – возможность получения выгоды в виде денег, ценностей иного имущества, услуг имущественного характера, имущественных прав для должностных лиц, осуществляющих соответствующие внутренние бюджетные процедуры (операции), либо третьих лиц, состоящих с ними в близком родстве или свойстве.

4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, а также системности и ответственности.

5. Организация внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом требований статьи 160.2-1 БК РФ, определяющих, что внутренний финансовый аудит направлен:

а) на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;

б) на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленных Министерством финансов Российской Федерации;

в) на подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

6. В ходе внутреннего финансового аудита проводится:

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля;

2) оценка достоверности бюджетной отчетности;

3) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных объектами аудита;

4) оценка отражения операций с активами и обязательствами в бюджетном учете и бюджетной отчетности объектов аудита.

7. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля и качества осуществления внутренних бюджетных процедур в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), связанных с коррупционными рисками.

8. Аудиторские проверки подразделяются на:

а) камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

9. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении ими аудиторских проверок имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

б) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

в) привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

10. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами, отчетами и заключениями).

II. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

11. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита (далее - План).

12. План проведения аудиторских проверок составляется на полугодие (I полугодие - с 1 января по 30 июня, II полугодие - с 1 июля по 31 декабря), с поквартальной корректировкой по мере возникновения необходимости.

13. План проведения контрольных мероприятий формируется Комитетом и направляется Мэру Иркутского района на утверждение его распоряжением.

14. Утверждение (корректировка) плана аудиторских проверок может проходить совместно с утверждением (корректировкой) плана проведения контрольных мероприятий проводимых Комитетом при осуществлении бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

15. План представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном полугодии финансового года.

По каждой аудиторской проверке в Плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, вид проверки (камеральная, выездная, комбинированная), проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители. Форма Плана - приложение 1 к настоящему Порядку.

16. Темы аудиторских проверок формируются исходя из направлений внутреннего финансового аудита. Направления и темы проверок при осуществлении внутреннего финансового аудита - приложение 2 к настоящему Порядку.

17. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита (например, оценка надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных инвестиций, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, и оценка экономности и результативности использования указанных бюджетных средств).

18. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным видам и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода. Проверяемый период определяется руководителем субъекта аудита и может включать:

а) период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;

б) период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

в) периоды отчетного финансового года.

19. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности системы внутреннего финансового контроля, экономности и результативности использования бюджетных средств для включения в план формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по соответствующей теме аудита (приложение 2 к настоящему Порядку), либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за главным администратором (администратором) бюджетных средств (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле);

б) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

в) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки (в случае, если указанный период превышает 3 года, аудиторская проверка в отношении соответствующего направления включается в План в обязательном порядке);

г) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

д) организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

е) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации, принятых в течение проверяемого периода;

ж) опыт и квалификация сотрудников подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

20. План проведения аудиторских проверок составляется субъектом аудита исходя из анализа следующих факторов:

а) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными);

б) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

в) объем резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

21. План подлежит утверждению до начала соответствующего полугодия. В случае невозможности проведения того или иного контрольного мероприятия, а также необходимости проведения иных контрольных мероприятий, ежеквартально, в срок предшествующий очередному кварталу, в

утвержденный полугодовой План могут вноситься соответствующие изменения.

22. Аудиторская проверка проводится в соответствии с приказом председателя Комитета о проведении внутреннего финансового аудита, в котором указывается наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, наименование объектов контроля, тема и вид аудиторской проверки, проверяемый период, основание для проведения внутреннего финансового аудита, субъект внутреннего финансового аудита (аудиторская группа), с указанием фамилии, имени, отчества и должности, срок проведения аудиторской проверки, срок в течении которого составляется акт и отчет по результатам аудиторской проверки, должностное лицо с указанием фамилии, имени, отчества, ответственное за проведение внутреннего финансового аудита и предоставление акта и отчета по результатам проведенного аудита.

23. Подготовка к проведению аудиторской проверки включает в себя следующие действия:

- а) предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки, опросы, собеседования;
- б) разработка и утверждение программы аудиторской проверки;
- в) формирование аудиторской группы.

24. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки (далее - Программа), утвержденной председателем Комитета.

25. В целях составления Программы субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
- б) проведения в проверяемом периоде контрольных мероприятий органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

27. Программа аудиторской проверки содержит:

- а) тему аудиторской проверки;
- б) наименование объектов аудита;
- в) перечень вопросов (внутренних бюджетных процедур), подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

Форма Программы - приложение 3 к настоящему Порядку.

28. Программа должна содержать следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

- а) организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;
- б) применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем;
- в) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

29. При подготовке к проведению аудиторской проверки может формироваться аудиторская группа, состоящая из должностных лиц, функционально независимых от руководителей объектов аудита, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

III. Проведение аудиторских проверок

30. Аудиторская проверка проводится в соответствии с Программой с применением следующих возможных методов аудита:

а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) операций с материальными активами;

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работника подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

31. Вопросы, изучаемые в ходе аудиторских проверок при оценке надежности внутреннего финансового контроля – приложение 4 к настоящему Порядку.

32. Вопросы, изучаемые в ходе аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации – приложение 5 к настоящему Порядку.

33. Вопросы, изучаемые в ходе аудиторских проверок экономности и результативности использования бюджетных средств – приложение 6 к настоящему Порядку.

34. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

35. При проведении аудиторской проверки, должны быть получены достаточные надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

36. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, должны содержать:

- а) документы, отражающие результаты подготовки аудиторской проверки, включая ее программу (приказ (распоряжение) о проведении аудиторской проверки, письма, запросы, программа и т.д.);
- б) акт аудиторской проверки;
- в) отчет о результатах аудиторской проверки;
- г) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- е) копии обращений, направленных органам государственного (муниципального) финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- ж) иные документы, которые по мнению руководителя аудиторской группы имеют отношение к проведенной аудиторской проверке;

37. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления определены приложением 7 к настоящему Порядку

38. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и направляется (вручается) им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

39. Порядок формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита – приложение 8 к настоящему Порядку.

IV. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

39. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки (далее - Отчет).

40. Отчет составляется руководителем аудиторской группы (должностным лицом), не позднее 30 рабочих дней после подписания

руководителем объекта внутреннего финансового аудита акта аудиторской проверки.

При наличии замечаний (возражений) по акту аудиторской проверки, Отчет составляется не позднее 15 рабочих дней после направления руководителем аудиторской группы (должностным лицом) субъекта внутреннего финансового аудита объекту внутреннего финансового аудита письменного заключения на возражения (замечания) по акту аудиторской проверки.

41. Порядок составления и предоставления отчета о результатах аудиторской проверки – приложение 9 к настоящему Порядку.

42. Форма Отчета о результатах аудиторской проверки приведена в Приложении 10 к настоящему Порядку.

43. Отчет с приложением Акта, возражений к Акту (при наличии), председатель Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования направляет Мэру Иркутского района.

44. По результатам рассмотрения Отчета Мэр Иркутского района принимает одно или несколько из следующих решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

в) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

г) о направлении материалов в Федеральное казначейство и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

45. Решения Мэра Иркутского района, принятые по результатам аудиторской проверки, направляются субъектом внутреннего финансового аудита объекту внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня их принятия.

46. Руководитель объекта аудита в течении десяти рабочих дней с момента получения Решения Мэра, принятого по результатам аудиторской проверки, обеспечивает разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и мониторинг его выполнения. Копия плана по устранению выявленных недостатков и нарушений направляется субъекту внутреннего финансового аудита.

47. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторских проверок, включающий следующие процедуры:

1) получение от объектов аудита информации о выполнении плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов;

2) оценка действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля;

3) подготовка и направление руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств доклада о результатах мониторинга плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита.

48. Субъекты внутреннего финансового аудита осуществляют составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

49. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств.

50. Форма годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, порядок её заполнения и предоставления приведены в Приложении 11 к настоящему Порядку.

Председатель Комитета по муниципальному
финансовому контролю администрации Иркутского
районного муниципального образования



М.И. Булатова

Приложение 1

к Порядку осуществления финансового контроля по муниципальному образованию Иркутского района внутреннего муниципального финансового аудита

ПЛАН
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА
НА ____ ПОЛУГОДИЕ 201__ ГОДА

Субъект внутреннего финансового аудита _____

Наименование главного администратора (администратора) районного бюджета	Объекты аудита	Тема аудиторской проверки	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия, ответственный исполнитель

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

_____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 201__ г.

Председатель Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского района муниципального образования

М.И. Булатова

М.И. Булатова

Приложение 2

к Порядку осуществления Комитетом по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного образования внутреннего финансового аудита

НАПРАВЛЕНИЯ И ТЕМЫ ПРОВЕРОК
ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Направления внутреннего финансового аудита	Темы аудиторских проверок
1	2
Аудит надежности системы внутреннего финансового контроля.	Расходы бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений. Расходы бюджета на социальное обеспечение и иные выплаты населению. Бюджетные инвестиции.
Оценка экономности и результативности использования бюджетных средств.	Предоставление межбюджетных трансфертов, кредитов и обеспечения соблюдения получателями указанных трансфертов, кредитов целей и порядка, установленных при их предоставлении. Предоставления субсидий юридическим и физическим лицам (за исключением бюджетных и автономных учреждений) и обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении.
	Предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям и обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении.
	Расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации.
	Осуществления полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета.
Аудит достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и подведомственных ему администраторов и получателей бюджетных средств.	Достоверность бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и подведомственных ему администраторов и получателей бюджетных средств.

Председатель Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования

М.И. Булатова

Приложение 3

к Порядку осуществления Комитетом
по муниципальному финансовому
контролю администрации Иркутского
районного муниципального
образования внутреннего финансового
аудита

Утверждаю

Председатель Комитета по
муниципальному финансовому
контролю администрации Иркутского
районного муниципального
образования

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 201 ____ г.

**ПРОГРАММА
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Наименование главного администратора (администратора) районного бюджета: _____

2. Объекты аудита: _____

3. Основания для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты распоряжения, приказа, о проведении аудиторской проверки)

4. Тема аудиторской проверки: _____

5. Вид аудиторской проверки: _____

6. Срок проведения аудиторской проверки: _____

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

№ п/п	Вопросы, подлежащие изучению	Ответственный исполнитель

Руководитель аудиторской группы:

_____ (Должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Председатель Комитета по муниципальному
финансовому контролю администрации Иркутского
районного муниципального образования

М.И. Булатова

Приложение 4

к Порядку осуществления Комитетом
по муниципальному финансовому
контролю администрации Иркутского
районного муниципального
образования внутреннего финансового
аудита

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ, ИЗУЧАЕМЫХ В ХОДЕ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК ПРИ ОЦЕНКЕ НАДЕЖНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля.
2. Организация планирования внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты внутреннего финансового контроля.
3. Содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям.
4. Укомплектованность структурных подразделений, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры.
5. Разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;
6. Доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур.
7. Учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;
8. Своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;
9. Учет результатов проведения контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт внутреннего финансового контроля;
10. Наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;
11. Наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;

12. Наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий.

В целях подготовки рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) в ходе аудиторских проверок дополнительно изучаются:

1. Организация работы по обмену опытом, повышению квалификации и переподготовке сотрудников, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2. Использование практики периодического подведения итогов осуществления внутреннего финансового контроля за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур внутреннего финансового контроля;

3. Понимание сотрудниками значимости осуществления внутреннего финансового контроля;

4. Применение автоматизированных информационных систем в процедурах внутреннего финансового контроля.

Председатель Комитета по муниципальному
финансовому контролю администрации Иркутского
районного муниципального образования



М.И. Булатова

Приложение 5

к Порядку осуществления Комитетом
по муниципальному финансовому
контролю администрации Иркутского
районного муниципального
образования внутреннего финансового
аудита

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ, ИЗУЧАЕМЫХ В ХОДЕ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК ДОСТОВЕРНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СООТВЕТСТВИЯ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ МЕТОДОЛОГИИ И СТАНДАРТАМ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА И БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ, УСТАНОВЛЕННЫМ МИНИСТЕРСТВОМ ФИНАНСАМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. Непрерывность ведения бюджетного учета.
2. Укомплектованность сотрудниками подразделений, ведущих бюджетный учет и формирующего бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников.
3. Наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета.
4. Наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки.
5. Правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов.
6. Включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета.
7. Правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета.
8. Соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств.
9. Соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета.
10. Наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;

11. Организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности.

12. Наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, в том числе степень надежности контроля главного администратора бюджетных средств за соблюдением подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств требований к составлению и представлению бюджетной отчетности.

13. Надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

14. Наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита.

Аудит достоверности бюджетной отчетности проводится в отношении:

а) годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств до проведения внешней проверки бюджетной отчетности органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

б) бюджетной отчетности иного объекта аудита за 9 месяцев текущего финансового года и (или) годовой бюджетной отчетности этого объекта аудита до проведения внешней проверки бюджетной отчетности органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Для получения аудиторских доказательств достоверности бюджетной отчетности в обязательном порядке применяются методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к существенному искажению показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении. Применение методов аудита осуществляется с учетом результатов анализа внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Председатель Комитета по муниципальному
финансовому контролю администрации Иркутского
районного муниципального образования



М.И. Булатова

Приложение 6

к Порядку осуществления Комитетом
по муниципальному финансовому
контролю администрации Иркутского
районного муниципального
образования внутреннего финансового
аудита

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ, ИЗУЧАЕМЫХ В ХОДЕ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК ЭКОНОМНОСТИ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

1. Соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения государственной (муниципальной) программы, непрограммных расходов бюджета.
2. Качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись.
3. Полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия.
4. Полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия.
5. Обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов.
6. Равномерность принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий.
7. Обоснованность выбора способов размещения государственных (муниципальных) закупок с целью достижения экономии бюджетных средств.
8. Наличие и качество методики определения объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения целей бюджетного выравнивания.
9. Обоснованность объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения ими значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение.
10. Обоснованность показателей муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) исходя из объема муниципальных услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства.
11. Сопоставление расходов на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;

12. Отклонение стоимости единицы муниципальной услуги (работы), оказанной в рамках муниципального задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;

13. Прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости муниципальных услуг (работ).

14. Сопоставление плановых и фактических расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

15. Наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

16. Наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

17. Обоснованность расчетов при принятии решения об осуществлении капитальных вложений объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию или его приобретения.

18. Наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

Председатель Комитета по муниципальному
финансовому контролю администрации Иркутского
районного муниципального образования



М.И. Булатова

Приложение 7

к Порядку осуществления Комитетом
по муниципальному финансовому
контролю администрации Иркутского
районного муниципального
образования внутреннего финансового
аудита

ПРЕДЕЛЬНЫЕ СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК, ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ИХ ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ И ПРОДЛЕНИЯ

1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 45 календарных дней.

2. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено:

а) на период восстановления объектом внутреннего финансового аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудиторской проверки в надлежащее состояние документов по учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта внутреннего финансового аудита;

б) на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторской проверки - в случае непредставления (неполного представления) объектом внутреннего финансового аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, воспрепятствования объектом внутреннего финансового аудита проведению аудиторской проверки и (или) уклонения его от проведения аудиторской проверки.

3. Проведение аудиторской проверки приостанавливается приказом председателя Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования, на основании мотивированного обращения руководителя аудиторской группы, или должностного лица, осуществляющего аудиторскую проверку и назначенного приказом ответственным за проведение аудиторской проверки

4. На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

5. Руководитель аудиторской группы, или должностное лицо, осуществляющее аудиторскую проверку и назначенное приказом ответственным за её проведение, в срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания приказа Комитета о приостановлении аудиторской проверки направляет руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу):

а) копию приказа Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования о приостановлении аудиторской проверки;

б) в письменной форме требование о восстановлении бюджетного (бухгалтерского) учета или о приведении в надлежащее состояние документов по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки (далее - требование).

6. В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

7. После окончания срока приостановления аудиторской проверки аудиторская группа (должностное лицо) возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица).

8. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться председателем Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования, но не более чем на 20 календарных дней, на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

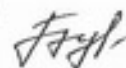
9. Основаниями продления срока аудиторской проверки являются:

а) проведение аудиторской проверки объекта внутреннего финансового аудита, имеющего большое количество получателей средств федерального бюджета, а также проверяемых и анализируемых документов;

б) получение в ходе проведения аудиторской проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта внутреннего финансового аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

в) наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

Председатель Комитета по муниципальному
финансовому контролю администрации Иркутского
районного муниципального образования



М.И. Булатова

Приложение 8

к Порядку осуществления Комитетом по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования внутреннего финансового аудита

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ АКТА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И СРОКИ ЕГО РАССМОТРЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. Результаты аудиторской проверки оформляются в письменном виде актом аудиторской проверки (далее - Акт), который подписывается всеми членами аудиторской группы (или должностным лицом) субъекта аудита, проводившими аудит и назначенных приказом председателя Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования.

2. В Акте указываются:

- а) тема аудиторской проверки;
- б) наименование главного администратора (администратора) районного бюджета;
- в) наименование объекта внутреннего финансового аудита;
- г) номер Акта, дата и место его составления;
- д) основания для проведения аудиторской проверки: реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, реквизиты распоряжения об утверждении плана внутреннего финансового аудита; программа аудиторской проверки с указанием даты ее утверждения;
- е) фамилии, имена, отчества руководителя аудиторской группы (проверяющего), аудиторской группы уполномоченного подразделения и их должности;
- ж) период, за который проведена аудиторская проверка;
- з) даты начала и окончания аудиторской проверки;
- и) вид аудиторской проверки (камеральная проверка, выездная проверка, комбинированная проверка);
- к) краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита;
- л) перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки по проверяемой теме (внутренней бюджетной процедуре);
- м) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки.

3. Акт содержит краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к Акту, и на заключения экспертов (в случае привлечения независимых экспертов для проведения экспертизы).

При наличии по проверяемой теме (внутренней бюджетной процедуре) указаний в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов

внешнего и внутреннего финансового контроля на соответствующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, в акте приводятся результаты внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита по данной внутренней бюджетной процедуре, и оценка его надежности.

4. При выявлении нарушений и недостатков в Акте указываются:

а) положения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;

б) виды выявленных нарушений с указанием кодов и видов средств (бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности);

в) причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

г) сумма ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки.

Не допускается включение в Акт предположений и сведений, не подтвержденных документами.

5. Выводы по результатам аудиторской проверки должны содержать:

а) оценку надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности объекта внутреннего финансового аудита и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

6. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств (иных нарушений) указываются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

7. Акт составляется в двух экземплярах: один экземпляр - для субъекта внутреннего финансового аудита; один экземпляр - для объекта внутреннего финансового аудита.

При проведении аудиторской проверки по мотивированному обращению контрольного или правоохранительного органа для указанного органа составляется дополнительный экземпляр Акта.

8. Подписанный экземпляр Акта направляется руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу).

Документ, подтверждающий факт направления Акта объекту внутреннего финансового аудита (при наличии), приобщается к материалам аудиторской проверки.

9. Датой окончания аудиторской проверки считается день вручения под роспись руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) одного экземпляра Акта либо день получения объектом внутреннего финансового аудита Акта, направленного в адрес объекта внутреннего финансового аудита заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

О получении Акта руководитель объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное им лицо) делает запись в экземпляре Акта, который остается у руководителя аудиторской группы (должностного лица), содержащую дату получения Акта, подпись и расшифровку этой подписи.

10. В случае отказа руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) подписать Акт руководитель аудиторской группы (должностное лицо) делает в Акте запись об отказе руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) получить Акт для ознакомления. При этом обязательно указываются дата, время, обстоятельства и свидетели обращения к руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) с предложением расписаться в получении акта для ознакомления.

11. Руководитель объекта внутреннего финансового аудита вправе предоставить письменные возражения (замечания) по Акту в течении 5 рабочих дней после его получения. Данные замечания и возражения приобщаются к материалам аудиторской проверки. Возражения (замечания) предоставленные позже – не рассматриваются, к материалам аудиторской проверки – не приобщаются.

11. Руководитель аудиторской группы (должностное лицо) в срок до 30 рабочих дней со дня получения письменных возражений по Акту рассматривает их и дает по ним письменное заключение (далее - заключение). Один экземпляр заключения направляется объекту внутреннего финансового аудита, один экземпляр заключения приобщается к материалам аудиторской проверки.

Заключение направляется объекту внутреннего финансового аудита по почте заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо вручается руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) под роспись.

Председатель Комитета по муниципальному
финансовому контролю администрации Иркутского
районного муниципального образования



М.И. Булатова

Приложение 9

к Порядку осуществления Комитетом
по муниципальному финансовому
контролю администрации Иркутского
районного муниципального
образования внутреннего финансового
аудита

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. Отчет о результатах аудиторской проверки (далее - Отчет) составляется на основании акта аудиторской проверки (далее - Акт) и содержит информацию об итогах проведенной аудиторской проверки.

2. Отчет содержит информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

1) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений;

2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов внутреннего финансового аудита;

3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектом внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности;

4) выводы о соответствии ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, достоверности и полноты бюджетной отчетности объектов аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации,

5) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля отражают мнение аудиторской группы (должностного лица) субъекта аудита о способности системы внутреннего финансового контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

4. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, и достоверности представленной объектом внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности основываются на результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) наличие (отсутствие) операций внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

б) наличие в картах внутреннего финансового контроля излишних операций при исполнении внутренней бюджетной процедуры и (или) излишних применяемых форм проведения внутреннего финансового контроля (контрольных действий);

в) наличие контрольных действий внутреннего финансового контроля, не в полной мере охватывающих операции по внутренним бюджетным процедурам, имеющие высокую степень оценки бюджетных рисков;

г) подтверждение достоверности показателей бюджетной отчетности.

5. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, достоверности и полноты бюджетной отчетности объектов аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации

основываются на результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на соблюдение требований по ведению бухгалтерского учета и достоверность бюджетной отчетности объекта внутреннего финансового аудита, предусмотренных методологией и стандартами бухгалтерского учета, и бюджетной отчетности установленных Министерством финансов Российской Федерации;

б) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

в) оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектом внутреннего финансового аудита;

г) наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

Председатель Комитета по муниципальному
финансовому контролю администрации Иркутского
районного муниципального образования



М.И. Булатова

Приложение 10

к Порядку осуществления Комитетом
по муниципальному финансовому
контролю администрации Иркутского
районного муниципального
образования внутреннего финансового
аудита

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основания для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты распоряжения об утверждении плана аудиторских проверок, приказа о проведении аудиторской проверки)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Срок проведения аудиторской проверки: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. _____

8.2. _____

8.3. _____

.....

.....

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее: _____

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки).

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта внутреннего финансового аудита, изложенные по результатам проверки: _____

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений со стороны объекта аудита. При наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений), номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений).

11. Выводы:

11.1. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля,
достоверности предоставленной бюджетной отчетности)

11.2. _____

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки (полное наименование объекта аудиторской проверки), на _____ листах, 1экз.;

2. Возражения (разногласия) по акту аудиторской проверки полное наименование объекта аудиторской проверки), на _____ листах, 1экз.;

.....

.....

Руководитель аудиторской группы
(должностное лицо)

_____ (подпись) (расшифровка подписи)

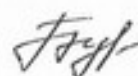
Согласовано

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

_____ (подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 201 _____ г.

Председатель Комитета по муниципальному
финансовому контролю администрации Иркутского
районного муниципального образования



М.И. Булатова

Приложение 11

к Порядку осуществления Комитетом
по муниципальному финансовому
контролю администрации Иркутского
районного муниципального
образования внутреннего финансового
аудита

ОТЧЕТНОСТЬ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА по состоянию на « _____ » _____ 201__ года.

Наименование субъекта внутреннего финансового аудита: _____

Наименование бюджета: _____

Периодичность: годовая

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек, всего	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц, всего	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках (тыс. руб.)

Наименование недостатка	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. рублей)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090				
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » 201 _____ г.

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. В годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность), отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.
2. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.
3. Отчетность включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок. В Отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершаемым в отчетном периоде независимо от даты их начала.
4. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.
5. Отчетность представляется с Пояснительной запиской, включающей:
 - сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);
 - информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;
 - информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшая отражения в отчете, в том числе:
 - а) описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;
 - б) описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;
 - в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, и принятых по ним мер.
6. В разделе 1 "Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита" по строкам 010 - 061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указывается значения в установленных единицах измерения.
7. В разделе 2 "Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита" в строках 010 - 100 по каждому показателю:

в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графе 4 указывается объем выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графах 5 - 6 указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом внутреннего финансового аудита и органами государственного финансового контроля (Счетной палатой Российской Федерации, Федеральным казначейством) в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.

Председатель Комитета по муниципальному
финансовому контролю администрации Иркутского
районного муниципального образования



М.И. Булатова